



UNIVERSIDAD
NACIONAL
SAN MARTÍN

LICENCIATURA EN ECONOMÍA Y GESTIÓN

TRABAJO FINAL DE GRADO



“EL EFECTO TUNING EN LAS PYMES”

Integrantes:

Melo Maximiliano (maximelomelo)

Vidallet Antonella

Tutor: Cdor. Marchese Alberto (albiomarchese)

INDICE

ABSTRAC.....	5
PALABRASCLAVES.....	5
INTRODUCCION.....	6
Hipótesis.....	8
MARCO TEORICO.....	10
El sistema tributario en Argentina.....	10
¿Qué tributos pagan las empresas?.....	11
Características generales de la PyMEs en Argentina.....	11
Impuestos nacionales.....	16
Impuestos provinciales.....	21
Impuestos municipales.....	23
Pymes.....	24
Las Pymes en la economía argentina.....	24
Problemática de la Pymes en Argentina.....	27
La presión tributaria en las Pymes.....	30
MARCO METODOLOGICO	32
Entrevista	33
CASO PRÁCTICO: Alper Química.....	37
Antecedentes históricos.....	37
Productos y servicios ofrecidos.....	38

Actividades de servicios.....	38
Logística.....	39
Productos químicos.....	39
Descripciones generales.....	40
Situación de análisis.....	40
Consecuencias.....	43
CONCLUSIONES.....	46
RECOMENDACIONES.....	48
BIBLIOGRAFÍA.....	49
NETGRAFÍA.....	50

ÍNDICE FIGURAS

Ilustración 1 Rubros de actividad Pyme

Ilustración 2 Costos fiscales de Alper química

Ilustración 2 Ahorros fiscales de Alper química

ÍNDICE TABLAS

Tabla 1 Categorías de Monotributo, vigentes desde 01/01/2018

Tabla 2 Categorías Pymes, según el Ministerio de Producción

Tabla 3 Nacimiento de empresas conformadas como sociedades

Tabla 4 Resumen de problemáticas

Tabla 5 Evolución de la carga tributaria

Tabla 6 Impuestos totales sobre los beneficios

ABSTRAC

El objetivo de este trabajo consiste en determinar cuáles son las obligaciones tributarias que deben afrontar las pequeñas y medianas empresas en Argentina.

Se analizara cual es la situación actual de las Pymes en el país en función de la carga impositiva que deben afrontar.

Se evaluara si existe una relación entre la presión tributaria de las empresas y su situación actual.

PALABRAS CLAVES

Impuesto nacionales, impuestos, provinciales, impuestos municipales, presión tributaria, Pymes Argentinas.

INTRODUCCION

Las pequeñas y medianas empresas en la Argentina, y en la mayoría de los países del mundo, nacen generalmente como una pequeña unidad productiva familiar. Para su crecimiento y real desarrollo incorpora empleados, generando así pequeños talleres en un principio y luego, al calor de políticas impulsoras de este modelo productivo, aumentan su tamaño transformándose en pequeñas fábricas, las cuales se alimentan del mercado interno. Este fortalecimiento se retroalimenta del consumo que generan los mismos trabajadores que han sido incorporados al sistema productivo.

Muchas de estas empresas, además de vivir del círculo virtuoso que generan la producción y el consumo en el mercado interno, se han ido transformado en exportadoras. El salto a estos mercados internacionales no sólo se da por la voluntad del empresario de apostar por su empresa, sino también por las decisiones políticas que toman los gobiernos de turno para incentivar y desarrollar las diferentes cadenas de valor. En determinados momentos, hay ciertos ciclos económicos que pueden hacer competitiva a una empresa por la variable del tipo de cambio principalmente. Lo que sucede cuando la única variable de competitividad es el valor del dólar, es que esa introducción en mercados internacionales no es duradera, sino que es meramente coyuntural.

Pero la mayoría de las Pymes no está viendo sus posibilidades de introducirse en mercados internacionales, sino que están evaluando la forma de subsistir. Y es que la caída del consumo interno genera un parate en la actividad de la mayoría de las 800 mil pequeñas y medianas empresas que hay en el país. Salvo por una minoría, que obtiene el grueso de sus beneficios en la exportación, gran parte de ellas vive y produce gracias al consumo interno.

Otro aspecto, a parte de la caída del consumo, que dificulta la vida de las pymes es la dificultad para financiar proyectos de inversión.

Las tasas actualmente están cerca del 70% anual, rentabilidad que muy difícilmente logre obtener una pyme hoy en día, y casualmente la rentabilidad es el primer índice que evalúa un banco a la hora de otorgar o no un crédito a una empresa. Esto hace que sea casi imposible para las pequeñas empresas poder hacer inversiones a través de un préstamo bancario. Según datos de CAME, a principio de año, había un 50% de pymes con intenciones de inversión, mientras que hoy, de ese número solo queda un 15% y otro 15% que lo está evaluando.

Otro factor importante que tiene que ver con la situación actual de las pequeñas empresas en el país es la apertura de importaciones.

Según un sondeo realizado el año pasado a más de 300 industrias pequeñas y medianas del país, el 49,5 % de ellas aseguro que se vio perjudicado por las importaciones, al perder ventas en manos de los productos importados. Si bien la apertura de los últimos años facilita la compra de insumos, piezas y maquinarias que no se fabrican en el país, también perjudica a la mayoría de las industrias locales, sobre todo las más pequeñas, que se ven complicadas para competir en precios con esos productos y son desplazadas del mercado en un contexto de fuerte caída de ventas

El relevamiento sostiene que sólo un 17 % de las industrias se ven beneficiadas por la apertura de importaciones, ya que les permite conseguir materia prima y maquinarias a mejor precio, insumos que no se fabrican en el país e importar equipos, partes y piezas necesarias en el proceso industrial. Pero el 79,2 % de las empresas consideró que la apertura de las importaciones representa una amenaza para su compañía que se ve reflejada en ventas.

Todos estos factores se pueden tomar como parte de la explicación de la situación actual de las pequeñas y medianas empresas en el país. Pero existe una variable que es protagonista desde hace muchos años cuando se habla del poco margen de rentabilidad que tienen estas industrias y que ha tomado especial protagonismo en los últimos años, la presión tributaria.

La carga impositiva representa casi la mitad del precio de muchos bienes y servicios. Esto convierte a nuestro país en uno de los estados con mayores cargas tributarias del mundo, situación que pone en riesgo a las pymes.

Sobre esta última variable partiremos en el siguiente trabajo para realizar análisis completo para poder determinar cuál es la incidencia real que tiene la carga impositiva para las pymes. Nos enfocaremos en las pequeñas y medianas industrias del partido de San Martín, uno de los mayores polos industriales de la provincia de Buenos Aires, así también como uno de los más afectados por la crisis general que viven este tipo de empresas.

Hipótesis

“La presión tributaria que sufren las pequeñas y medianas empresas en Argentina afecta negativamente a su crecimiento, impidiendo su desarrollo industrial y motivando la informalidad laboral.”

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Realizar un análisis para entender cuál es la situación actual de las pymes en el país.
- ✓ Analizar cuál es la evolución de las pequeñas y medianas industrias en el país durante los últimos años.
- ✓ Identificar cuáles son sus principales problemas en la actualidad.
- ✓ Definir a que llamamos carga impositiva.
- ✓ Analizar cuáles son esos impuestos.
- ✓ Indicar como se dividen esos impuestos que afectan a las empresas y cuáles son los diferentes tipos que existen.
- ✓ Determinar cuál es el impacto real de la presión tributaria para las industrias más débiles.
- ✓ Evaluar si la carga impositiva en la actualidad condiciona el crecimiento de las empresas.
- ✓ Analizar qué relación existe entre la carga impositiva de las pymes y el trabajo informal.
- ✓ Determinar si se puede aceptar o rechazar la hipótesis planteada en la introducción de trabajo.
- ✓ Aportar nuestra visión como analistas, indicando posibles caminos alternativos para una solución al problema estudiado.
- ✓ Plantear conclusiones finales

MARCO TEÓRICO

El sistema tributario en Argentina

El sistema tributario es el nombre aplicado al sistema impositivo o de recaudación de un país. Es la organización legal, administrativa y técnica que crea el Estado con el fin de ejercer de forma eficaz y objetiva el poder tributario.

Los tributos son obligaciones dinerarias impuestas unilateralmente y exigidas por la administración pública a partir de una ley, cuyo importe se destina a solventar el gasto público. Por lo tanto, es una prestación patrimonial de carácter público que se exige a contribuyentes.

Se pueden agrupar los impuestos en dos grandes grupos. Por un lado los impuestos directos y por el otro los indirectos. La diferencia entre impuestos directos e indirectos es la base sobre la cual se aplican. Mientras que los impuestos directos gravan la riqueza de las personas, los impuestos indirectos gravan el cómo se utiliza esta riqueza.

El sistema impositivo argentino contempla impuestos nacionales, provinciales y municipales. El impacto sobre la economía particular de un negocio, depende de muchos factores, como la ubicación, el tamaño o la forma de inscripción. Las empresas pagan impuestos nacionales, provinciales y municipales. Los que más impactan: Ganancias, IVA e Ingresos Brutos.

¿Qué tributos pagan las empresas?

Aquí un repaso, de los principales tributos, de acuerdo con el nivel de gobierno y el ente recaudador correspondiente:

- **Impuestos nacionales:** Son aquellos que recauda el Estado nacional, por lo que se aplican a todas las empresas que operen en el territorio. Los principales son el Impuesto a las Ganancias, que se liquida anualmente, y el Impuesto al Valor

Agregado (IVA) que opera con un proceso mensual que compara créditos y débitos, ya que el contribuyente es el consumidor final. El monotributo ofrece a quienes cumplan ciertos requisitos, una opción simplificada para el pago de ambos impuestos. El impuesto a los créditos y débitos bancario

- s, o “impuesto al cheque” también impacta las operaciones bancarizadas. En todos los casos, el ente recaudador es la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP).
- **Impuestos provinciales:** Éstos son tributos a los Estados provinciales, por lo que pueden variar de provincia en provincia. El principal es el impuesto a los Ingresos Brutos que es un porcentaje directo de la facturación de las empresas. Otros en esta categoría son los inmobiliarios y el impuesto a los sellos. La Dirección de Rentas de cada provincia es la encargada de la recaudación.
- **Tasas municipales:** Corresponden al nivel de la ciudad o localidad donde opera un negocio y, a diferencia de los impuestos nacionales y provinciales que financian al estado en general, las tasas tienen, en principio, una contraprestación directa en servicios como alumbrado, iluminación, limpieza, promoción turística, etc. En este caso la recaudación es local.

Características generales de la PyMEs en Argentina

La caracterización que se presenta a continuación tiene por objetivo presentar los rasgos que denotan una constante en las PyMEs de nuestro país. Todas estas características, forman un modelo o patrón común a todo el universo, con el cual, las PyMEs argentinas se identifican.

1 - Las PyMEs son predominantemente empresas familiares. Una alta proporción de las PyMEs son firmas concebidas y administradas por grupos familiares, tanto en cuanto a la propiedad de la empresa como por el tipo de gestión empresarial. Cerca del 70% de las plantas son de este tipo de organización, alcanzando a valores próximos al 85% en los establecimientos pequeños y a cerca del 50% en las empresas medianas. Debe considerarse que este rasgo es similar a las pymes de los países industrializados (por ejemplo Japón, Estados Unidos e Italia).

Una parte muy considerable de las firmas (45%) aún está siendo conducida por la generación “fundadora” y en aproximadamente un tercio de los casos se verifica una gestión empresarial compartida entre la primera y la segunda generación de propietarios. El carácter familiar de las empresas repercute en diversos aspectos del funcionamiento económico y productivo de la firma como, por ejemplo, el nivel de centralización en la toma de decisiones, en la incapacidad de expansión en filiales de difícil control personalizado, en el carácter familiar que asume el patrimonio de la firma, en la importancia asignada a la experiencia personal en temas vinculados con la gestión comercial y productiva, etcétera.

2 – La mayoría de las PyMEs industriales no son empresas recién llegadas al mercado, sino firmas con un vasto desarrollo e importante conocimiento técnico incorporado. Una proporción muy significativa (casi 60%) de los establecimientos PyMEs tiene una antigüedad mínima de 20 años. En oposición, sólo un 12 % de las plantas industriales son establecimientos creados en los últimos diez/doce años. En cierta medida, esta antigüedad promedio de las empresas se condice con los períodos de mayor crecimiento industrial argentino y con las etapas que, dadas las características sectoriales del desarrollo manufacturero, más incidieron en la expansión de firmas pequeñas y medianas. Las firmas “antiguas” fueron desarrollando un considerable stock de conocimientos empresariales, técnicos e ingenieriles adaptados a las características de una situación macroeconómica incierta, limitados incentivos de innovación y un mercado nacional cerrado y relativamente pequeño.

Las empresas “nuevas” son, por lo general, más pequeñas en inversión y en ocupación. Estas firmas tienden a ubicarse en niveles de productividad medios bajos, comparables con los últimos estratos de cada rama; es decir, que penetraron en los distintos mercados “desde abajo”, donde obviamente la presión competitiva es menor o, por lo menos, es superable a bajos costos.

Las empresas PyMEs “nuevas” no son exclusivamente consecuencia de dificultades en el mercado laboral formal, si bien muchas han sido fundadas por ex trabajadores. Seguramente, la influencia de la situación del mercado laboral es mucho mayor en las pequeñas firmas y micro emprendimientos. Tampoco las nuevas empresas

parecen ser fruto de programas de descentralización y fragmentación productiva de las firmas más grandes, como fue la situación en algunos casos internacionales. En síntesis, las empresas pymes no constituyen un sector “nuevo” ni están dirigidas por empresarios recién llegados a la actividad.

3 - En las PyMEs convergen conocimientos formales y aprendizajes adquiridos a través de su propia dinámica. La educación formal promedio de los dueños con actividad empresarial ejecutiva directa es media (secundaria), completa (60%) o incompleta (20%). Los propietarios ejecutivos con educación terciaria completa se ubican en torno del 10%, correspondiendo un peso significativo a profesionales universitarios no técnicamente vinculados con las actividades.

4 – Las empresas medianas argentinas tienen un tamaño de ocupación promedio cercano a 50 personas estables. La distribución de los establecimientos por tramos de tamaño ocupacional indica que cerca del 30% de las firmas corresponde al estrato de establecimientos de 20 a 40 ocupados, un 25% al estrato de 40 a 60 ocupados, un 15% a menos de 20 ocupados y otro tanto a las plantas industriales que se ubican en el tramo de 60 a 100 ocupados. Las plantas con tamaños superiores a 100 ocupados alcanzan al 12% del conjunto.

5 – Las PyMEs han registrado un bajo nivel de inversiones en los últimos años y una trayectoria tecnológica con varias situaciones de “stop and go”. La mayoría de las firmas PyMEs muestra una trayectoria tecnológica estructurada sobre la base de sucesivas inversiones incrementales, que se concretan a lo largo de un prolongado período. Es un proceso semi-continuo de oleadas de inversión de bajo peso individual, guiado en muchos casos por razones de “oportunidad favorable” (facilidades para la compra de equipamiento usado devaluado, línea crediticia especial).

Respecto al proceso de inversión podemos destacar que en aproximadamente el 15% de los establecimientos industriales PyMEs no se registra ninguna inversión en los últimos seis años. En el restante 85% de los casos, menos de la mitad de las empresas ha concretado inversiones inferiores a 100.000 dólares en total durante los últimos cinco años; mientras que el resto ha efectuado inversiones que superan

el 10% del stock de inversiones en activos fijos al inicio del período. Si bien se carece de un parámetro de comparación internacional para evaluar el comportamiento y la magnitud de la inversión de las firmas pymes, podría asumirse que esta ha sido muy baja, no obstante que se registren inversiones en la mayoría de las empresas.

6 – La gestión empresarial de las PyMEs es centralizada, con evidencias de predominio de las habilidades “sustentadas en la fabricación”. La toma de decisiones en las empresas PyMEs argentinas está centralizada y restringida a los dueños de las empresas. En muy pocos casos, se recurre al uso de servicios de asesoramiento públicos o privados (por ejemplo cámaras o consultores). A diferencia de otros ámbitos, las PyMEs industriales, especialmente las del sector metalmecánico tienen una conducta tecnológica muy atomizada, debilitándose el desarrollo de ventajas positivas (economías externas) de eficiencia y productividad que implicarían una actividad más concertada y sistémica. Esta modalidad de gestión está en muchos casos explicada por el origen familiar de muchas de las empresas.

7 – Las PyMEs han tendido a ampliar su mix de producción como respuesta a la situación de crisis de los últimos años, manteniendo un alto nivel de integración vertical. Contrariamente a lo que parece observarse en las experiencias de desarrollo reciente de PyMEs en los países industrializados, las PyMEs argentinas mantienen aún dos rasgos típicos de su débil inserción productiva en el tejido industrial nacional. Por una parte, las PyMEs muestran un alto grado de integración vertical y, por otra parte, no se orientan hacia un mayor nivel de especialización que redunde en mayores niveles de productividad.

En la industria argentina es muy limitada la práctica de subcontratación. Este hecho afecta a las PyMEs desde dos perspectivas: por un lado, reproducen internamente el “modelo” de las empresas más grandes que tienden a utilizar proveedores subcontratistas sólo en casos de fuertes fluctuaciones de demanda pero no como una modalidad productiva estable de división del trabajo. Las empresas PyMEs tienden a fabricar muchas de las partes y piezas que requieren para cada bien producido, lo cual no sólo plantea un problema de eficiencia-escala óptima sino que

obliga a mantener un muy diversificado stock de equipamiento. Por otro lado, la falta de un claro mercado de subcontratación impide que estas empresas tengan una conducta más decisiva en materia de especialización. A pesar de ciertos cambios recientes, la modalidad de subcontratación sigue siendo vista como una modalidad de atender demandas cuando exceden la capacidad productiva de la empresa, es decir como subcontratación de capacidad.

8 – Las PyMEs se orientan casi únicamente hacia el mercado interno. Las PyMEs tienen un claro sesgo de orientación productiva hacia el mercado interno nacional. Del total de las empresas del rubro metalmecánica, en general, solo el 20% han exportado más del 10% de la producción en los últimos años. Sin embargo, un número mayor de empresas registran experiencias trucas y discontinuas en los mercados externos. Las empresas PyMEs orientan una parte significativa de su producción a atender demandas de su zona de influencia regional o local, siendo relativamente generalizado el hecho de que sus principales clientes se ubiquen en su propia área de localización. Esta situación es particularmente evidente en los casos de las pymes proveedoras de un cuasi-servicio industrial (por ejemplo tratamiento térmico, lavado de prendas de lana, pequeñas fundiciones, etc.) que operan como subcontratistas o proveedores.

9 – Dado el tipo de productos, procesos o bienes que fabrican las empresas, la mayoría de las PyMEs vende su producción a otras firmas, no ingresando directamente al mercado final consumidor. En el caso extremo de la industria metalmecánica, cerca del 50% de las PyMEs vende más del 70% de su producción a otras empresas y el 20% utiliza canales de distribución ajenos a la firma para colocar más del 70% de sus ventas. Aunque la cartera de “clientes” de la mayoría de las pymes, no opera directamente en el mercado, es reducida, sólo un porcentaje limitado de las empresas tiene un sólo cliente que representa más del 50% de sus ventas. Para más de la mitad de las empresas su principal cliente representa menos del 10% de su facturación anual.

10 – La mayoría de las PyMEs carece de estrategias empresariales a mediano plazo. El grado de elaboración de la estrategia empresarial adquiere una

importancia determinante, sin embargo, un número muy importante de PyMEs tienen una escasa comprensión de esto.

Si bien, saben que hoy, es sumamente importante el proceso de internacionalización e inserción externa, las PyMEs sólo desarrollaron y concibieron como útiles a lo largo de los años estrategias de corto plazo de tipo reactivo, tendencia muy arraigada en la mayoría del empresariado que aún continúa presente.

Un reducido grupo de empresas considera clave realizar cambios tecno-organizativos a mediano y largo plazo para tener éxito y poder así proyectar su inserción externa.

Impuestos Nacionales

En la Argentina, a nivel nacional, la AFIP, es una entidad independiente que informa al Ministro de Economía, es responsable de recaudar y fiscalizar los impuestos.

Impuesto a las ganancias

Es un tributo que pagan las empresas en proporción a sus beneficios, y que también pagan las personas que ganan por sobre una cantidad de dinero que fija la ley como monto mínimo no imponible. Este impuesto es anual y tiene distintas características para las empresas y para las personas físicas. Las empresas deben tributar, el 35 % (escala que se irá reduciendo) de sus ganancias, una vez descontados sus costos y todas las deducciones que permite la ley. Para establecer el impuesto a pagar sobre las ganancias obtenidas en el año fiscal, se le restan los gastos necesarios para obtenerlas, mantenerlas y conservarlas, más las deducciones que admite la ley. Por razones de promoción sectorial o de índole social hay determinadas actividades y ganancias que quedan excluidas. En cuanto a las personas físicas, contribuyen las que poseen ganancias o sueldos elevados y que, dependiendo de su condición familiar y de las deducciones que se practican a su renta, superan los montos que fija la ley. Las personas que pagan este impuesto, tributan de acuerdo con una escala progresiva que va estableciendo que a mayor ganancia, mayor aporte. Es decir, que cuanto más ganan más pagan. De acuerdo a una escala que

va estableciendo distintos rangos desde 9% al 35%. Además, la Ley establece deducciones especiales que contemplan la situación personal y familiar de cada persona.

Existen acuerdos de doble tributación: Argentina firmo acuerdos y/o convenios internacionales de doble tributación con diferentes países para evitar la doble tributación sobre empresas o ingresos personales, capital y/o bienes.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El IVA es un impuesto aplicado al valor de los bienes y servicios en cada etapa del proceso de comercialización; a diferencia del impuesto sobre la venta, que se aplica en una sola etapa.

La alícuota general es de 21% y está incluida en el precio final. Asimismo, para determinadas actividades, existen tasas diferenciales establecidas por la ley.

El IVA diferencial de 27% aplica para la venta de gas, energía eléctrica, servicio de agua potable, servicio de telecomunicaciones, servicio de drenaje y alcantarillado, siempre y cuando se estén utilizando en estados productivos.

Están alcanzados a la alícuota reducida del 10,5%:

Producción primaria de:

- Vacas, ovejas, camellos y cabras vivas.
- Carnes y residuos alimenticios provenientes de vacas y ovejas, frescos, enfriados o congelados, no cocinados o manufacturados.
- Frutas y vegetales frescos, enfriados o congelados, no cocinados o manufacturados.
- Granos: semillas de cereales y de aceites (excluyendo arroz) y vegetales secos (frijoles, arvejas y lentejas).
- Miel de abejas.

Trabajos de cultivo (preparación, arado del suelo, etc.), sembrado y/o plantación, aplicación de agroquímicos, fertilizantes y su aplicación y cosecha de las tres primeras producciones primas mencionadas anteriormente.

Harina de trigo, productos relacionados como: pan, galletitas (saladas o dulces), bizcochos y bizcochuelos.

Trabajos de construcción de bienes inmuebles propiedad de terceras partes utilizados para construir viviendas y trabajos de construcción de bienes inmuebles propios utilizados para construir viviendas hechas por empresas de construcción.

Intereses bancarios y comisiones originados por préstamos concedidos por:

- Entidades financieras gobernadas según su respectiva legislación.
- Entidades bancarias instaladas en países cuyo Banco Central haya adoptado el estándar internacional de supervisión bancaria establecido por el Comité de Supervisión Bancaria de Basilea.

Las ventas, alquileres e importes de ciertas propiedades concretas, plantas y equipamiento.

El ingreso de la venta de diarios, revistas y publicaciones periodísticas emitidas por PyMEs (Pequeñas y Medianas Empresas) cuando no están exentas y el ingreso por publicidad en estos medios de comunicación.

Transporte público de pasajeros por más de 100 kilómetros (transporte público de pasajeros por menos de 100 kilómetros está exento).

El servicio sanitario, el servicio médico, la asistencia paramédica proporcionada por cooperativas, mutuales o empresas de medicina pre-pagas que no están exentas.

Nafta.

Fertilizante para agricultura.

Ciertos productos y actividades están exentos del IVA.

Ventas exentas del IVA

- libros, diarios y publicaciones periódicas
- estampillas de correo
- billetes para viajar en transportes públicos y boletos de espectáculos teatrales
- agua ordinaria natural
- leche sin aditivos (cuando el comprador es consumidor final, el Estado nacional, provincial o municipal, obras sociales o comedores escolares)
- las exportaciones

Servicios exentos del IVA

- prestados por escuelas privadas incorporadas a la enseñanza oficial
- prestados por las obras sociales
- transporte internacional de personas y transporte nacional de personas que no supere los 100 km
- prestados por agencias de lotería
- prestados por servicio doméstico

Los responsables de percibir el impuesto deben dejar constancia de sus operaciones a través de distintos tipos de comprobantes que acrediten su realización, como por ejemplo los tickets y las facturas, los que deberán ser registrados en libros determinados según la normativa aplicable.

Régimen Simplificado o Monotributo

No es un impuesto propiamente dicho, sino que es una forma simplificada para que un pequeño contribuyente pueda pagar el Impuesto a las Ganancias, el Impuesto al

Valor Agregado (IVA) y aportar a la seguridad social (jubilación) y obra social. El pequeño contribuyente se anota en una categoría por la que tributa mensualmente un importe fijo, de acuerdo al monto de facturación anual, a la energía eléctrica utilizada, la superficie que utiliza en su trabajo o el importe de los alquileres abonados. De esta forma, el monotributo pretende estimular el registro de las actividades de un pequeño contribuyente para que se mantenga en la economía formal, para que tenga jubilación y obra social, y para que pueda tener la posibilidad de acceder a un crédito bancario.

Nuevas categorías de MONOTRIBUTO, vigentes desde el 01/01/2018

Categoría	Ingresos Brutos 2018	Actividad	Cantidad mínima de empleados	Sup. afectada (*)	Energía eléctrica consumida anualmente	Alquileres devengados anualmente	Impuesto Integrado		Aportes al SIPA (**)	Aportes Obra Social (***)	Total	
							Locaciones y/o Prestaciones de Servicios	Venta de Cosas Muebles			Locaciones y/o prestaciones de servicios	Venta de Cosas Muebles
A	107525,27	No excluida	No requiere	Hasta 30 m2	Hasta 3330 Kw	40321,98	87,04	87,04	384,02	536,35	1007,41	1007,41
B	161287,90	No excluida	No requiere	Hasta 45 m2	Hasta 5000 Kw	40321,98	167,69	167,69	422,42	536,35	1126,47	1126,47
C	215050,54	No excluida	No requiere	Hasta 60 m2	Hasta 6700 Kw	80643,95	286,73	264,97	464,66	536,35	1287,74	1265,98
D	322575,81	No excluida	No requiere	Hasta 85 m2	Hasta 10000 Kw	80643,95	471,06	435,22	511,13	536,35	1518,54	1482,7
E	430101,07	No excluida	No requiere	Hasta 110 m2	Hasta 13000 Kw	100845,00	896,04	695,07	562,24	536,35	1994,63	1793,66
F	537626,34	No excluida	No requiere	Hasta 150 m2	Hasta 16500 Kw	100804,93	1232,7	907,56	618,46	536,35	2387,51	2062,37
G	645151,61	No excluida	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	120965,93	1568,08	1131,57	680,31	536,35	2784,74	2348,23
H	896043,90	No excluida	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	161287,90	3584,17	2777,74	748,34	536,35	4868,86	4062,43
I	1052851,59	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	161287,90	*	4480,22	823,18	536,35	*	5839,75
J	1209659,27	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	161287,90	*	5264,9	905,5	536,35	*	6711,75
K	1344065,86	Venta de Bs. muebles	No requiere	Hasta 200 m2	Hasta 20000 Kw	161287,90	*	6048,3	996,04	536,35	*	7580,69

Tabla 1 Categorías de Monotributo, vigentes desde 01/01/2018

Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta Todas las empresas argentinas pagan el Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. Un impuesto anual del 1%, cálculo basado en el valor de todos los activos comunes en la Argentina y en el extranjero. También recauda gracias a los bienes situados en la Argentina, pertenecientes a individuos o entidades extranjeras establecidas de manera permanente. Se requiere que las empresas paguen el Impuesto a las Ganancias o el Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta, cualquiera sea el mayor de los dos. Cualquier exceso del Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta sobre el Impuesto a las Ganancias puede ser transportado y acreditado contra cualquier obligación tributaria que pueda surgir en los próximos diez años. Es posible calcular un crédito fiscal de cualquier

impuesto similar pagado en el extranjero sobre activos situados fuera del país. El Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta será eliminado en 2019.

Impuesto a los Bienes Personales Individuos y sucesiones indivisas deben pagar este impuesto personal que se calcula en relación a los activos que exceden una riqueza total de AR\$ 800.000 (para el año 2016) y AR\$ 950.000 (para el año 2017) y AR\$ 1.050.000 (para el año 2018). Los residentes en el país deben pagar una cantidad anual calculada sobre la base de un porcentaje de 0,75% (para el 2016), 0,5% (para el 2017) y 0,25% (desde el 2018 en adelante).

Impuestos Internos: Son impuestos que gravan el consumo de bienes específicos a tasas diferentes y sujeto a diferentes reglas de pago. En general, estos impuestos son pagados por fabricantes o importadores para comprar productos específicos como licores, tabaco y objetos de lujo.

Impuesto sobre los Débitos y Créditos Bancarios y Otras Operatorias Las transacciones de crédito y débito en cuentas bancarias mantenidas por instituciones gobernadas por la Ley de Instituciones Financieras están sujetas a una tasa impositiva general del 0,6%. Además, a todas las transacciones de dinero se les cobra un impuesto del 1,2 % si son llevadas a cabo usando los sistemas de pago que sustituyen el empleo de cuentas corrientes. Ciertas transacciones son cobradas a diferentes tasas y califican para exenciones específicas.

Impuestos provinciales

Ingresos brutos, sellos, inmobiliario y automotor son los cuatro impuestos que hacen a la caja tributaria de las provincias, pero es el impuesto a los ingresos brutos el de mayor peso, ya que representa el 75 por ciento de la recaudación tributaria de los gobiernos provinciales, según explican desde el Instituto Argentino de Análisis Fiscal (IARAF).

En Buenos Aires es ARBA (Agencia de Recaudación de la Provincia de Buenos Aires), quien asume la función del organismo recaudador.

Ingresos Brutos

Todas las provincias y la Ciudad de Buenos Aires aplican este Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Ingreso obtenido por todas las empresas involucradas en actividades comerciales, industriales, agrícolas, financieras o profesionales.

La página de ARBA aclara: *“El Impuesto sobre los Ingresos Brutos grava “El ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la Provincia de Buenos Aires, del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras y servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso -lucrativo o no cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las sociedades cooperativas, y el lugar donde se realice”.*

Este impuesto es percibido por cada transacción comercial y ningún crédito fiscal es obtenido por impuestos pagados durante los períodos precedentes. Las tasas dependen de la industria y el área, y van desde el 1.5% al 5%, para la mayoría de las empresas industriales, comerciales y prestadoras de servicios. Los impuestos son pagados a lo largo del año con pagos mensuales o bimestrales, dependiendo de cada provincia. Algunas actividades primarias e industriales, sin embargo, disfrutan de ciertas exenciones. En el caso de la Ciudad de Buenos Aires, los profesionales que no realizan su actividad en forma de empresa están exentos del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, no así en la Provincia de Buenos Aires

Impuesto al Sello El Impuesto al Sello es un impuesto provincial aplicado a la realización de instrumentos notariales y privados que incorpora contratos y otras transacciones para consideraciones valiosas.

Impuesto Inmobiliario Es el tributo a la propiedad inmobiliaria radicada dentro de la provincia de Buenos Aires, que está conformado por un básico y, en caso que corresponda, un complementario. Son responsables del impuesto los titulares de dominio, los usufructuarios y los poseedores a título de dueño de cada inmueble. Cada propiedad se identifica con un número denominado Partida Inmobiliaria,

que es la identificación numérica que relaciona a la nomenclatura catastral con el propietario y la imposición fiscal.

Impuesto del automotor: se comienza a ser contribuyente del impuesto a los Automotores desde la fecha de titularidad registral informada a ARBA por el Registro Nacional de la Propiedad Automotor.

Impuestos Municipales

La agencia de recaudación en nuestra localidad es la Municipalidad de General San Martín.

Para el sostenimiento de los gastos públicos municipales, el sistema tributario está compuesto por tasas e impuestos tal y como está recogido en las leyes y en las ordenanzas fiscales.

Las tasas vienen establecidas, por la prestación de un servicio o la realización de una actividad de su competencia; mientras que los impuestos son los tributos exigidos sin una contraprestación previa.

Entre las tasas comerciales se encuentra: Tasa por Servicios Especiales de Limpieza e Higiene (TSELeH), Tasa por Inspección de Seguridad e Higiene (TISeH) o Monotasa para los que son monotributistas, Derechos de Publicidad y Propaganda, y Derechos de Ocupación y/o Uso de Espacios Públicos, entre los más relevantes.

La tasa que abonan todos los vecinos de San Martín es ALSMI (Alumbrado, Limpieza y Servicios Municipales Indirectos) constituye una contraprestación por los servicios de alumbrado público, común y especial; servicios de limpieza, que comprenden la recolección domiciliaria de residuos domésticos de tipo común, la higienización y barrido de las calles; servicio de salud pública; de asistencia social; y de mantenimiento de redes de desagües pluviales, forestación y conservación del arbolado público, instalación y preservación de refugios peatonales, y demás servicios sanitarios, sociales y de esparcimiento.

PYMES

El Ministerio de Producción publicó la nueva clasificación para determinar qué empresas se encuadran dentro de la categoría Pymes.

CATEGORÍA	ACTIVIDAD				
	Construcción	Servicios	Comercio	Industria y minería	Agropecuario
Micro	12	7	7	15	5
Pequeña	45	30	35	60	10
Mediana tramo 1	200	165	125	235	50
Mediana tramo 2	590	535	345	655	215

CATEGORÍA	ACTIVIDAD				
	Construcción	Servicios	Comercio	Industria y minería	Agropecuario
Micro	\$ 5.900.000	\$ 4.600.000	\$ 15.800.000	\$ 13.400.000	\$ 3.800.000
Pequeña	\$ 37.700.000	\$ 27.600.000	\$ 95.000.000	\$ 81.400.000	\$ 23.900.000
Mediana tramo 1	\$ 301.900.000	\$ 230.300.000	\$ 798.200.000	\$ 661.200.000	\$ 182.400.000
Mediana tramo 2	\$ 452.800.000	\$ 328.900.000	\$ 1.140.300.000	\$ 966.300.000	\$ 289.300.000

Tabla 2 Categorías Pymes, según el Ministerio de Producción

Las Pymes en la economía argentina

Existen distintos criterios para encuadrar una empresa dentro de la categoría de pequeñas y medianas empresas (pyme), y éstos pueden variar no sólo entre distintos países sino también dentro de un mismo territorio a distintos efectos. En Argentina se define a las pyme por las ventas anuales y según el tipo de empresa. Se promedian los ingresos anuales de los últimos 3 años sin impuestos (en pesos argentinos). Los topes de facturación anual en pesos argentinos para cada sector son: Agropecuario (54.000.000), Industria y Minería (183.000.000), Comercio (250.000.000), Servicios (63.000.000) y Construcción (84.000.000).

Pero no se diferencian de las grandes empresas sólo por su tamaño. ¿Qué tienen de especial las pymes? Son generadoras de mano de obra intensiva, que se traduce en mayor empleo; permiten el arraigo local, que se traduce en el desarrollo de las economías regionales; permiten una distribución geográfica más equilibrada de la producción, del uso de recursos y de la riqueza, que generan movilidad social y una mejor distribución del ingreso ya que entre las pyme el salario tiene una mayor participación en el valor agregado; tienen flexibilidad que les permite adaptarse a los cambios tecnológicos, económicos y en muchos casos detectar nuevos procesos, productos y mercados siendo generadores de nuevas ideas; poseen una capacidad dinámica y una gran potencialidad de crecimiento. Son piezas clave en la elaboración de productos con valor agregado, siendo un 74,55% empresas productoras de manufacturas de origen industrial.

Una ventaja competitiva de las pymes es su capacidad de adaptabilidad gracias a su estructura pequeña; su posibilidad de especializarse en nichos de mercado ofreciendo un tipo de atención directa, y su capacidad comunicativa. Tiene la capacidad de cambiar rápidamente su estructura productiva en el caso de variar las necesidades de mercado, lo cual es mucho más difícil en una gran empresa con un importante número de empleados y grandes sumas de capital invertido.

Varios modelos de desarrollo productivo de países que hoy figuran entre las principales economías mundiales (Bologna en Italia, Barcelona y Madrid en España, Silicon Valley en Estados Unidos, Bangalore en India, Kista en Suecia, por citar algunos ejemplos exitosos) se han basado en políticas de fortalecimiento y promoción del crecimiento de sus empresas de menor porte relativo. En Argentina los fundamentos de su sector industrial lo construyeron las pymes surgidas de la gran corriente inmigratoria del siglo XIX. El país cuenta con aproximadamente 1.800.000 pymes, alrededor del 40% están concentradas en la Capital Federal y el conurbano, en un territorio menor al 3% nacional. Además, hay núcleos territoriales muy densos como Mendoza capital y San Rafael; Córdoba, donde la distribución tampoco es uniforme en todo el territorio; lo mismo ocurre en Santa Fe, donde hay polos importantes en Rosario, Reconquista, Venado Tuerto y Rafaela, por ejemplo.

Representan el 99,6% del total de unidades económicas y aportan casi el 70% del empleo, el 50% de las ventas y más del 30% del valor agregado. “Las pymes son la clase media de la economía “ya que son el gran motor de distribución positiva de la riqueza.

Por otra parte, de las 140 mil empresas pequeñas y medianas creadas entre 2003 y 2010, el 16% corresponde al sector industrial, estimándose que de las 694 mil que operan en el país un 12% son industriales. Asimismo en la provincia de Buenos Aires se concentran el 32% de las pymes, seguida por Capital Federal con el 23%, Santa Fe un 11%, Córdoba el 10%, Mendoza un 4% y Entre Ríos el 3%, representando a los distritos en donde hay instaladas más empresas. En el resto de las provincias la cantidad es bastante menor pero homogénea. Aunque la distribución geográfica es amplia, los empresarios suelen quejarse por la falta de coordinación entre los Estados municipal, provincial y nacional.

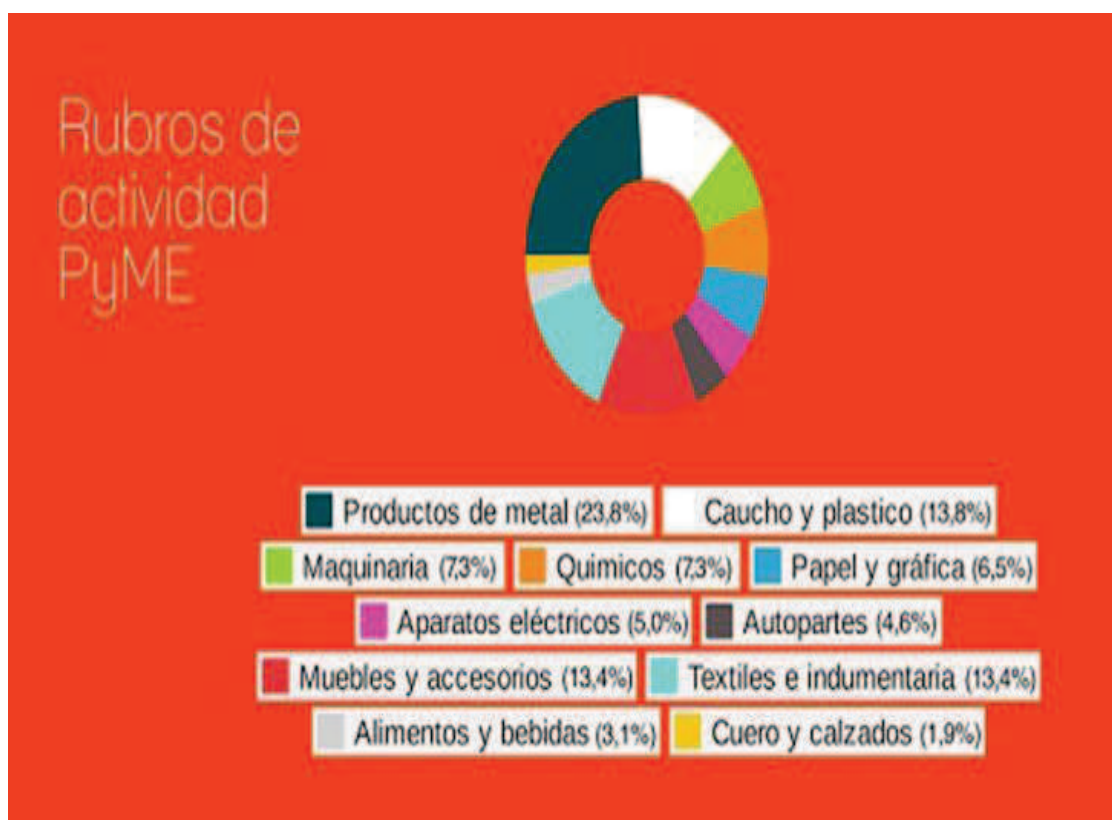


Ilustración 1 Rubros de actividad Pyme

Problemática de las pymes en Argentina

- **No hay recambio**

Según datos de FOP, en la mitad de las pymes de la industria manufacturera las decisiones son tomadas por presidentes o socios gerentes principales con más de 60 años (el 40% tiene 65 años o más). Solo el 6% tiene un directivo general menor de 41 años. “Estos datos se pueden extrapolar al resto de las pymes”, dice Vicente Donato, director de FOP. Las nuevas generaciones ven luchar a las pymes contra toda clase de dificultades y no evalúan por ahora seguir con el negocio familiar”

Esto influye también en la creación de empleo. Mientras que en los Estados Unidos entre 2007 y 2006 las empresas formales de menos de 50 empleados crearon el 53% de los puestos de trabajo, en Argentina crearon solo el 22%.

La tasa de rotación de la Argentina es del 5% y está lejos de un proceso de renovación del proceso empresarial.

Alguna de las causas son:

- La falta de crédito
- La presión fiscal
- La falta de disponibilidades técnicas de la mano de obra
- Los litigio, que son un promedio de 3 por empresa.

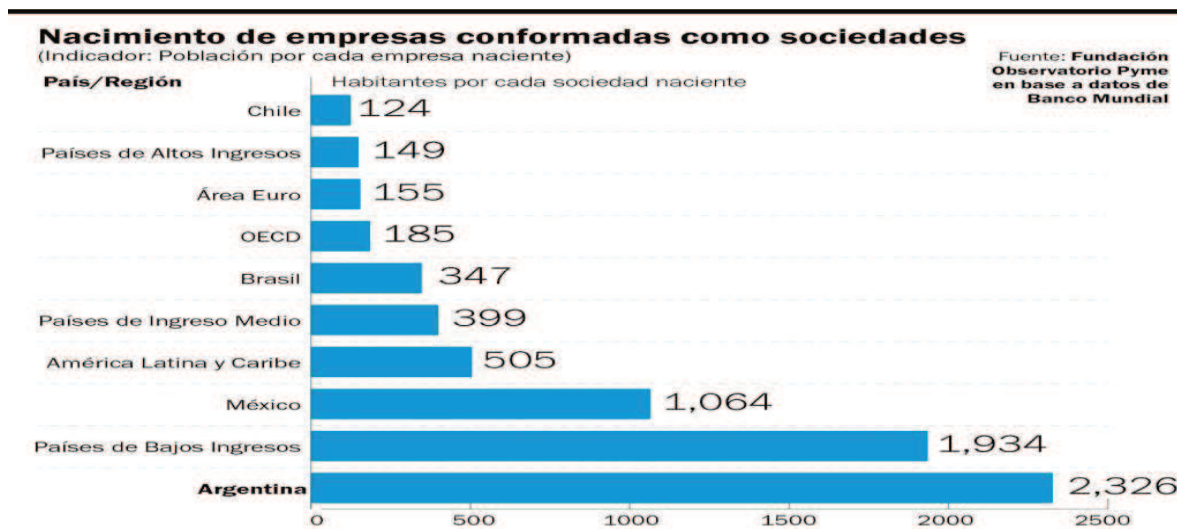


Tabla 3 Nacimiento de empresas conformadas como sociedades

El tipo de cambio, los costos internos y la incertidumbre por la crisis condicionan la competitividad de las pymes locales. Las industrias de los juguetes, la indumentaria, el calzado y los productos electrónicos son algunas de las afectadas.

Desde el año 2016, muchas de las pymes que antes llegaban a diarios, revistas y portales interesados en mostrar los entretelones de su producción, comenzaron a aparecer en las secciones de economía como algunos de los casos de pymes afectadas por los aumentos de tarifas y de la inflación.

Esto parece ser una característica de los vaivenes de la economía argentina.

Es así el caso de la empresa Tinka, una Pyme argentina ubicada dentro de la industria del juguete fabricando 400000 bolitas por día, en las instalaciones de San Jorge, provincia de Santa Fe.

En Mayo pasado la producción nacional pyme en Argentina cayó por primera vez en 10 meses. Las malas noticias continuaron en Junio, cuando hubo un retroceso del 3.9%. Todo eso en medio de lo que el gobierno nacional califica como una tormenta que comenzó con una corrida bancaria a principios de Mayo y que, tras una fuerte devaluación del peso, el aumento de las tasas de referencia y un préstamo pedido al fondo monetario internacional, todavía no termina.

La cotización del dólar suele ser una de las principales preocupaciones del sector. “Por el tipo de cambio atrasado, los altos costos internos y la falta de controles aduaneros, están comprometidas buena parte de las pymes industriales que no pueden competir con los productos que ingresan”, decía el año pasado a cámara Argentina de la mediana empresa (CAME), analizando como las importaciones estaban afectando a la producción nacional a partir de la apertura comercial. Tras la devaluación, el panorama no es mucho mejor: La incertidumbre gana terreno y apenas el 27 % de las pymes tienen planeadas nuevas inversiones para este segundo semestre.

“El ajuste del tipo de cambio mejora los precios relativos. Dio cierto nivel de mejor competitividad”, dijo el secretario de industria de CAME. No obstante, desde la entidad advierten que la apertura sigue siendo un problema debido al “terreno

desnivelado” en el que se encuentran los jugadores locales con los productos importados. En ese sentido, la CAME apunta que las pymes aquí enfrentan cargas impositivas, logísticas y financieras que productores en otros países no tienen.

Entre estas se incluyen, por ejemplo, los impuestos nacionales, provinciales y municipales que deben afrontar. “De cada \$100 que ingresan a una pyme, 46 salen en impuestos o cargas patronales, lo que convierte a esta presión impositiva en una de las más altas del mundo y de la región” explica el secretario de industria de la CAME.

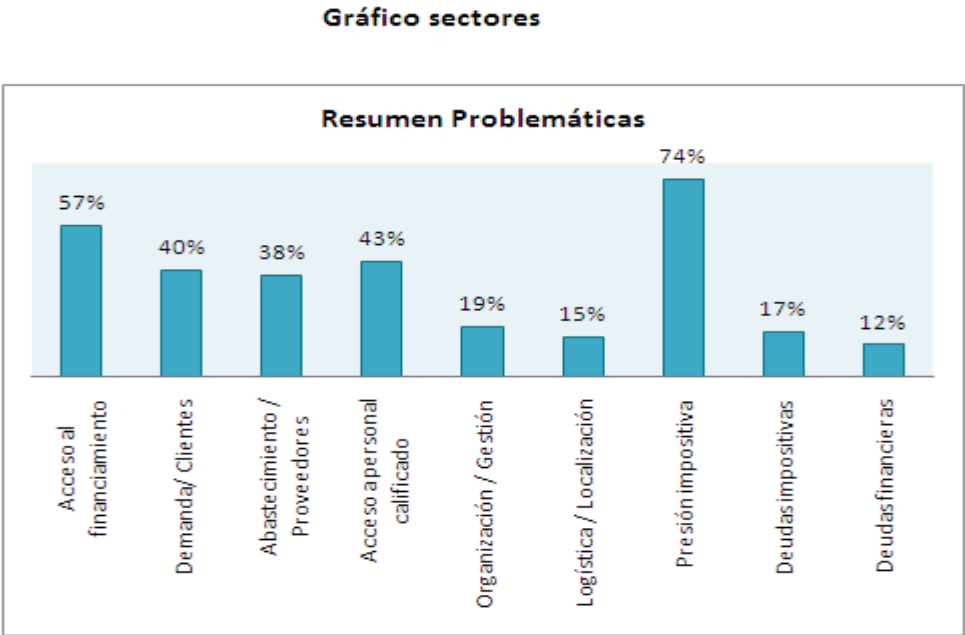


Tabla 4 Resumen de problemáticas

La tasa de interés también está cuestionada ya que saca de la competencia a estas entidades, porque eleva el costo financiero e impide que puedan acceder al crédito. Sumado a los costos de logística, esto configura una situación desigual para las pymes de Argentina y es para algunos “Correr una maratón con una mochila que otros no tienen”.

La falta de acceso a financiamiento condiciona fundamentalmente la posibilidad de lograr mejoras tecnológicas que ayuden a nivelar la cancha. El sector tiene dificultades para producir en un entorno que tiene costos en dólares crecientes y un

tipo de cambio que todavía no encuentra su lugar. Todo eso complica el panorama actual en términos de competitividad.

La presión tributaria en las Pymes

No todas las Pymes tienen en cuenta el desafío que tienen frente a la presión tributaria. Hablamos del "verdadero" desafío que deben enfrentar las Pymes frente a la presión del sistema tributario para poder proyectar, calcular, operar y sobrevivir.

Este desafío es aprender a evaluar la presión tributaria desde el punto de vista de la naturaleza de los impuestos. Las Pymes se enfrentan a un sistema tributario de complejidad, desprolijidades al emitir leyes y resoluciones, inequidades, dobles imposiciones, excesos de presunciones, obligaciones de pagos de anticipos exagerados que las desfinancian, falta de actualización de saldos a favores y la no aplicación del ajuste por inflación.

Este desafío implica entender que los impuestos nacionales, provinciales y municipales conviven y afectan a los pequeños empresarios, ya que muchos duplican la base imponible; entender por qué se ingresan impuestos a pesar de no haber cobrado el bien vendido o prestado; saber que existen impuestos de "emergencia" que todos los años se prorrogan (como el impuesto al débito y crédito); estimar las retenciones y percepciones que financian al Estado por adelantado con altas alícuotas, generando muchas veces saldos a favor que las Pymes mantienen indefinidos en el tiempo, manteniendo un capital inmovilizado; asumir que el impuesto a las ganancias no admite el ajuste por inflación; o aceptar que el mínimo exento del impuesto sobre los bienes personales, cuyo mínimo actual es de \$ 800.000.- , si se toman los datos inflacionarios del Indec, hoy debería ser como mínimo el doble.

En el IVA, existen desfasajes como que se debe tener en cuenta que el monto a partir del cual los alquileres comerciales deben ingresar el impuesto es \$ 1.500 por cada locación de inmueble, sabiendo que el mercado está por valores mucho más altos en la CABA como en la provincia de Buenos Aires.

Otro impuesto que perjudica a las Pymes es la ganancia mínima presunta que grava el activo sin tener en cuenta deudas ni pérdidas. Además, frente a este desafío las Pymes deben asumir que sus saldos a favores no poseen mecanismos de actualización mientras que el fisco mantiene tasas de intereses resarcitorios y punitivos anuales de 36% y 48%, cada uno respectivamente.

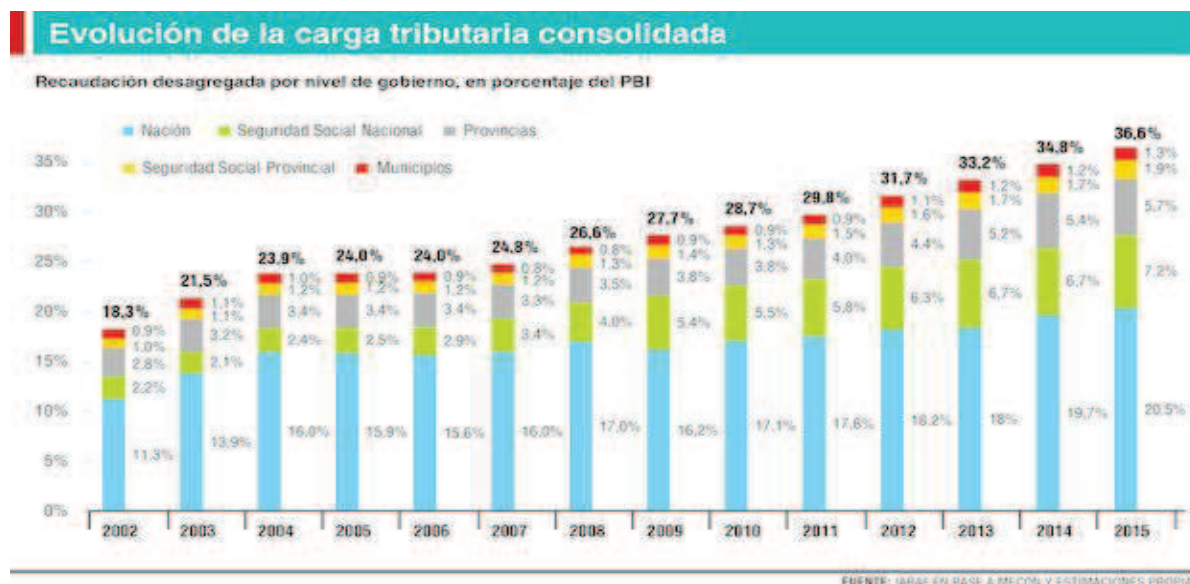


Tabla 5 Evolución de la carga tributaria

IMPUESTOS TOTALES SOBRE LOS BENEFICIOS		
	Tasa	Lugar en el Ranking
Argentina	137,3	140
Bolivia	87	139
Colombia	75,4	137
Brasil	69	134
Francia	66,6	132
Italia	65,4	129
Japón	51,3	114
Alemania	48,4	107
Chile	27,9	30

Fuente: Foro Económico Mundial

Tabla 6 Impuestos totales sobre los beneficios

MARCO METODOLOGICO

La presente investigación es un estudio de caso. Se basó en un trabajo de campo en el cual, por medio de una entrevista personal y una observación participante, se abordó la problemática actual que está sufriendo la empresa respecto a la presión tributaria.

Además se analizó información histórica de su planificación impositiva de la empresa con el fin de lograr identificar las causas que afectan llevar a la práctica lo planificado.

Las entrevistas se han abordado con una metodología cualitativa, cuyo supuesto básico es:

“Para los fines de estudio, se puede definir el análisis cualitativo como los métodos para examinar y determinar los elementos constitutivos y particulares que componen el sistema de gestión, de manera que proporcione un adecuado conocimiento sobre la estructura organizativa y funcional, para emitir una opinión sobre ella.”

Antes de comenzar con el análisis cualitativo se procedió a realizar una charla a los entrevistados, a modo de introducción y desarrollo del tema planteado, explicando el fin del estudio a realizar. Esta introducción permitió que las respuestas estén enfocadas al tema de estudio, logrando mayor objetividad en la obtención de la información.

El entrevistado fue seleccionado por su importancia con respecto a la relación con la empresa, siendo uno de los socios gerentes.

La entrevista se basó en preguntas abiertas que garantizaron la libertad de iniciativa de la persona interrogada; y la observación participante nos permitió conocer la perspectiva del pensamiento y la opinión con respecto a la situación planteada. La entrevista fue realizada de manera privada, asegurando la confidencialidad de las respuestas, en un ambiente que proporcionó la libre expresión.

El objetivo de la entrevista ha sido comprender la gestión interna de la empresa mediante la percepción subjetiva, como así el grado de conocimiento en temas relacionados con sistema tributario, nacional, provincial y municipal. Esto nos

permitió pronosticar el efecto que produce un elevado costo tributario sobre la capacidad de la empresa en generar márgenes de ganancias que le permitan reinvertir.

Para el análisis de los casos históricos se realizó una búsqueda en los archivos de la empresa y se indagó al estudio contable, con el fin de conocer cuáles fueron los motivos que determinaron ajustes fiscales en diversos periodos por el fisco municipal.

A continuación se procede a describir el modelo de la entrevista realizada el día 08/11/2018, en las oficinas administrativas de la empresa ubicadas en la localidad de Villa Maipú.

Modelo de entrevista realizada

- Una breve reseña histórica con el desarrollo de la historia de la empresa.

Alper Química nació a mediados de la década del 90, mediante la asociación de dos vendedores de productos químicos, uno era yo, y que deseábamos independizarnos. De la empresa en la que trabajábamos nos llevamos algunos clientes y comenzamos a comercializar con ellos. Contábamos con un vehículo propio y un pequeño taller donde servía de depósito de los productos. Los primeros años nos dedicamos a reinvertir todas las ganancias que teníamos, hasta que pudimos alquilar el predio que hoy son estas oficinas comerciales. Eso ocurrió a fines de dicha década. Fuimos creciendo, sumando personal y bienes, sobre todo comercializando productos nacionales. Pero la diferencia y el crecimiento lo obtuvimos cuando comenzamos a importar productos desde Brasil, Usa y Europa. En ese momento, esos productos de mejor calidad y rendimiento eran mejores que los nacionales, por lo que nos permitió ganar mercado. Luego con la crisis del 2001 tuvimos que reacomodarnos y reestructurar los costos, pero contábamos con una gran cantidad de stock y clientes fieles que nos permitieron sostener las ventas. A mediados de la década del 2000, hemos comenzado a realizar la producción de algunos de nuestros productos ofrecidos, sobre todo en la gama de los líquidos.

En 2012, adquirimos un inmueble de aproximadamente 500 mts, con el fin de mudar parte de dicha producción y ampliar el depósito de los mismos.

Hacia el 2014, comenzamos el análisis de mudar gran parte de los procesos y la logística a un establecimiento mayor. Analizando varias oportunidades, entre ellas Moreno, Campana, verificamos la oportunidad de adquirir un predio en el nuevo Parque Industrial de la Matanza a una baja tasa de financiación y sobre todo con muchas exenciones impositivas. Se decidió por ello y en el 2015 comenzamos a la etapa de construcción y puesta a punto. Ya a fines de ese año estábamos realizando operaciones de logística, guarda camiones y hace poco mudamos la producción de componentes líquidos.

- *¿Cómo cree usted que se encuentra la presión impositiva con respecto a las empresas y de qué forma las afecta?*

No tengo mucho conocimiento en el tema, la verdad que de eso se encarga el Estudio contable, pero se que la carga tributaria es alta. Tengo entendido que para las empresas ronda el 30 % de las ventas y con esos costos fijos es muy difícil operar, sobre todo en un mercado en donde los productos están controlados por Sedronar, Anmat, entre otros y las ventas no declaradas tienden a ser casi nulas. Particularmente a Alper Quimica, los altos impuestos nos han elevado los costos fijos y sobre todo nos han reducido los márgenes de capacidad de reinvertir. Estamos en un mercado donde la tecnología de punta es clave para competir, sobre todo con la apertura internacional luego del 2015.

- *¿Se vio beneficiada la empresa por alguna acción del Estado como contra prestación de esos impuestos? ¿De qué forma?*

En ningún sentido, creo que el Estado Nacional, Provincial y Municipal, han perjudicado a las empresas en general, y los servicios que le pueden brindar son muy pocos. Anteriormente había una especie de fomento a nivel municipal, mediante las ferias, exposiciones o las comitivas para la exportación, pero eso ya no existe o al menos la participación es muy poca. Si hemos recibido fomento mediante Export.Ar, pero con pocos resultados. Casi todo lo que hemos logrado ha sido por nuestra capacidad de reinversión.

- ¿Usted cree que la Reforma Impositiva Beneficiara a las empresas?

No la conozco, pero se que es necesario un cambio, sobre todo a nivel Provincial y Municipal, no se puede estar abonando un 1,5 % de ingresos brutos a nivel municipal. Ganancias también es elevado. En el contexto actual, todo ahorro en impuestos es beneficioso para las empresas, y más para nosotros que trabajamos mucho con productos importados y dependemos de la cotización del dólar en el 80 % de nuestros productos, de fabricación propia o de importación.

- ¿Qué establecimientos contaban en el Partido de San Martín y Cuales son los nuevos realizados en el Partido de La Matanza? ¿Qué actividades realizan en cada una de ellas?

Aun contamos con las oficinas administrativas en Villa Maipú, en las que estamos ahora, y luego con un establecimiento en San Andrés, en la zona de Villa Zagala de aproximadamente 500 mts, el cual utilizamos para demanda espontánea y sobre todo para logística interna de a empresa. En La Matanza hemos mudado todo el proceso productivo, la guarda de la mayoría de los vehículos y el depósito y la logística que ofrecemos a nuestros clientes.

- ¿Cuáles fueron los motivos por los que realizaron la apertura en La Matanza?

Alper Química necesitaba expandirse y sobre todo contar con un predio que nos permita libertad en el manejo de los productos. En el parque contamos con aproximadamente 1000 mts cubiertos construidos y la posibilidad de ampliarlo hasta 2000 mts. El parque si bien queda en Virrey del Pino, es de rápido acceso a la Autopista 205 y a la ex Ruta Nacional 3. Es decir no hay impedimento para la distribución del manejo de los productos. Lo que fue importante en nuestra dedición para seleccionar en dicho partido fue la gran cantidad de beneficios impositivos a nivel Provincial y Municipal. Ustedes si ingresan a la web del Parque, encuentran el listado y hasta ahora vienen cumpliéndose la mayoría. Ya contamos con la Habilitación del predio por parte de la Municipalidad con gran facilidad para adecuarnos a las normas respectivas, cosa que aún en San Martín no ocurre, aún no nos han dado la habilitación definitiva del inmueble de Villa Maipu y cada vez que necesitamos actualizar los datos ante el Sedronar,

debemos iniciar un trámite que nos exige estar al 100% con las tasas comerciales e inmobiliarias.

- Tiene algún comentario que hacer con respecto a las tasas comerciales que se abonan en la Municipalidad de General San Martín.

En su momento nos hemos reunido con el Intendente y le hemos comentado nuestra preocupación por los altos costos, él me indico que esto se debía a que San Martín contaba con una alícuota general del 0,5 % para todos los contribuyentes y que lo que se hizo fue encuadrar a estos según su actividad y su tamaño de ventas. A nosotros nos perjudicó porque pasamos a liquidar al 1,2 % es decir casi un 150 % más, afectando nuestros costos. Y esta situación no se dio en un proceso sino que surgió en base a una fiscalización de la cual nos ajustaron cerca de \$ 2 millones de pesos. Tengo entendido que el pago de dicha tasa corresponde una contraprestación, jamás hemos visto esta, o si ha realizado, no nos hemos beneficiado mucho, ya que por el tipo de Negocio que manejamos necesitamos contar con un Estudio de Seguridad e Higiene que continuamente se encuentra verificando las condiciones de seguridad de nuestros predios y vehículos.

CASO PRACTICO: ALPER QUIMICA

La firma Alper Química ha sido seleccionada para ser el estudio de caso que nos permita analizar el impacto que posee la carga tributaria a nivel municipal. Hemos llegado a dicha empresa, mediante un contacto establecido con unos de los Gerentes de la Firma el Señor Alejanro mediante una situación laboral. Esta persona, amablemente nos ha dado acceso a una entrevista y a información, que

nos permitió analizar el estado económico y financiero de la empresa en relación a la carga tributaria.

Antecedentes históricos

Según información relevada, Alper Química nació en 1988, en la Localidad de Villa Maipú, Partido de General San Martín, mediante la creación de una Sociedad de Responsabilidad Limitada integrada por 2 socios, hermanos entre ellos, con el objetivo de formar una empresa que resuelva integralmente las necesidades de los talleres de Galvanoplastia. Este servicio consiste en una Técnica aplicación tecnológica de la deposición de metales mediante electricidad, también llamada electrodeposición. El proceso se basa en el traslado de iones metálicos desde un ánodo a un cátodo, donde se depositan, en un medio líquido acuoso, compuesto principalmente por sales metálicas y ligeramente acidulado. La galvanoplastia también está relacionada con la electrodeposición, o chapado. Esta última técnica añade de forma permanente una capa delgada metálica a un objeto también metálico, en lugar de crear una pieza metálica independiente,¹⁷ pero esto no es exclusivo de la técnica de chapado, dado que la Kerngalvanoplastik también permite producir una capa permanente sobre el objeto tratado. A lo largo del tiempo, Alper Química incorporo productos químicos y equipos a nuestra línea, para atender las necesidades de otras industrias, desarrollando una visión integral de servicio para otros mercados, ampliando su planta ubicada en el Partido de San Andres hasta a los 500 metros cuadrados, en el establecimiento ubicado en la calle 4 de Febrero y 351 metros cuadrados en el establecimiento ubicado en la Calle Laprida en la localidad de Villa Maipu.

Productos y servicios ofrecidos

La empresa se dedica a la importación, distribución, fabricación y comercialización de productos químicos y equipamiento industrial en soporte a dicho producto, según pudo observarse en su Estatuto Social y en la página web. En detalle a sus actividades podemos encontrar las siguientes:

Actividades de servicios

- Sistema de almacenaje: Depósito en palets, en nuestro Centro de Logística, garantizando el correcto estibaje de la mercadería, evitando de esta manera la pérdida de calidad y la posibilidad de accidentes.
- Colocación de films en palets: Contamos con streechadoras en cada depósito para la colocación de films protectores en los palets, permitiendo un envío seguro y eficiente de los productos durante el traslado.
- Trazabilidad de Lotes: Este proceso garantiza la calidad y seguridad de los productos, asegurando la viabilidad del sistema en su integridad, controlando en tiempo real las transacciones, verificando el origen de los mismos, y registrando la historia de localizaciones y traslados a lo largo de toda la cadena de distribución y de provisión.
- Control de Calidad: En el Centro Logístico de la empresa se realiza el último control de calidad antes del embalaje y envío de los productos.

Servicios de logística

Alper química cuenta con 8 rodados propios, equipados con la más alta tecnología en transporte y seguridad, contando con seguimientos satelital; y semis que permiten almacenar y transportar productos en estado sólido, gaseoso o líquido. La empresa cuenta con camiones con palas hidráulicas, tanques de acero inoxidable para productos especiales, como la soda cáustica, el ácido fosfórico y el ácido nítrico. Y tanques anti derrames para productos peligrosos, como el ácido clorhídrico.

- Despacho completo: El envío de los productos se maneja puerta a puerta, cumpliendo con todas las medidas de seguridad, desde que sale de nuestra fábrica hasta que llega al contenedor de su empresa. Todas las unidades son nuevas, y están equipadas con la última tecnología de rastreo satelital. Contamos con tanques anti derrames completamente nuevos, garantizando la calidad del producto y el cuidado del medio ambiente.

Productos químicos

Alper Química cuenta con un departamento de Comercio Exterior, que le permite gestionar las compras de productos en el extranjero de forma segura, rápida y sin excesivos costos, realizando el seguimiento del envío de lugar solicitado al país, y la entrega posterior mediante vehículos propios. Este servicio se encuentra certificado bajo las normas internacionales SGA y RESTEC ARGENTINA.

- Seguridad: Los camiones de Alper Química cuentan con habilitaciones para carga peligrosa, habilitaciones para el traslado de sustancias reguladas por el Sedronar, y habilitación para cargas generales. Todos los vehículos tienen seguimiento satelital. Todas las unidades cuentan con el seguro ambiental de RESTEC ARGENTINA, con un servicio de emergencias químicas, equipamiento y personal capacitado para interceder y actuar rápidamente ante eventuales siniestros.
- Productos de Alta Calidad, con stock permanente: Alper Química cuenta con más de 700 productos, que pueden abastecer de manera inmediata las necesidades de cada empresa.
- Circuito Completo: Generamos soluciones en la entrega, con una flota nueva de camiones propios, con servicio puerta a puerta, y seguridad en el traslado (con servicio de emergencias químicas y seguimiento satelital de sus productos)

Descripciones generales

Empleados: 25 aproximadamente, 12 de logística, 5 de administración, 5 del área de producción y fraccionamiento.

Nave 1: 4 de Febrero, Villa San Andrés. Aquí se almacenan y distribuyen productos en estado sólidos, y alguno en estado líquido. Cuenta con aproximadamente 10 empleados. El establecimiento posee todos los servicios, 2 clark y área de carga y descarga que determinan 500 metros cuadrados cubiertos y 120 metros cuadrados descubiertos. Dentro de este predio también se encuentran las instalaciones de comercialización y administración.

Nave 2: Depósito Pílm, ubicado en Ruta 3 Km 42,5, Parque Industrial La Matanza, Virrey del Pino. Dentro de esta planta inaugurada en el 2016, se almacenan todo tipo de productos para su comercialización, posee un espacio de aproximadamente 600 metros cuadrados para la logística de sus clientes. Cuenta con una playa de estacionamiento para sus camiones, como un sector de taller móvil. El establecimiento cuenta con todas las instalaciones, 5 clark, y 15 empleados.

Situación de análisis

Hacia mediados del 2013, la empresa alquiló un establecimiento aledaño al inmueble ubicado en la calle 4 de Febrero, y por ello debió realizar una ampliación de la superficie de su Habilitación Municipal, para adecuar dicho permiso a la realidad. Dentro del trámite presentado al municipio, se realizaron modificaciones también en el expediente de categorización de su situación ante El Organismo Provincial de Desarrollo Sustentable, de Buenos Aires, junto con modificaciones en el plano, memoria e informes técnicos. Transcurrido el tiempo, dicho trámite en el municipio no tuvo un avance significativo por cuestiones de proceso interno Municipal, pero uno de los puntos que la Municipalidad verificó fue el cumplimiento en la liquidación y el pago de las Tasas Comerciales a fin de emitir un libre deuda.

Dicho análisis arrojó una diferencia cercana al \$ 1.500.000,00 a valores históricos que ascendió a \$ 2.250.000,00 aproximadamente a valores Actualizados, por los periodos 2012 a 2015, indicando que la empresa Alper Química debió actualizar su Alícuota de liquidación de la Tasa por Inspección de Seguridad e Higiene a partir del Segundo Semestre del 2012, del 5 por Mil (0,5 %) a 8 por Mil (0,8 %) y al 12 por Mil (1,2 %) a partir del año 2014 y 2015. Uno de los fundamentos del Ajuste realizado con respecto al cambio de la alícuota de la determinación de la tasa correspondía a que la empresa se encontraba liquidando como comercio, es pos de una de las actividades que posee que es la comercialización de productos químicos y no como fabricación de productos químicos, de la forma que fue categorizada por el Municipio. Dicho cambio de categorización en la actividad determinó que los valores anuales de ingresos gravados, no gravados y exentos del año anterior que determina el encuadre alicuotario, sean menores y que el cambio de la alícuotas anteriormente mencionado fueran mayores.

En otro aspecto, se han recibido ajuste fiscal con respecto a Tasa por Servicios Especiales de limpieza e Higiene, que corresponde a una retención de la prestación de servicios de Fumigación, Desinsectación y Desratización, siendo su base imponible los metros cuadrados, por valores históricos de \$ 50.000,00 y valores actualizados por un monto aproximado de \$ 75.000,00. Dicho fundamento de ajuste fue la omisión total de la Declaración Jurada Anual de dicha tasa y sus pagos mensuales. Y por último, se recibió una liquidación fiscal en base a los Derechos de Publicidad y Propaganda por la utilización de publicidad vial mediante los vehículos de la empresa. Dicho Ajuste fue a valores históricos de \$ 80.000,00 y \$ 100.000,00 aproximadamente a valores Históricos.

En dicho Análisis fiscal para emisión de libre de Deuda arrojó un ajuste fiscal total de \$ 2.475.000, el cual fue conformado en un plan de pagos de 48 cuotas.

Como consecuencia a dicho ajuste fiscal, Alper Química, consideró adquirir un predio fuera del Partido de General San Martín, a fin de realizar un proyecto de inversión en la adquisición y construcción de una nave que le permita realizar los procesos industriales químicos y el almacenaje de ellos, junto con la logística y distribución de sus clientes. Dicho proyecto consideró varios lugares de ubicación determinando como el más óptimo, por cercanía, costos de adquisición y de habilitación en el Partido de La Matanza, más específicamente en el Parque Industrial La Matanza "PILMSA". Uno de los factores que influyeron en radicación de la empresa en dicho lugar fue la gran cantidad de beneficios impositivos y fiscales, listados en el siguiente:

A Nivel Provincia de Buenos Aires y ARBA

- Exención del 100% del Impuesto sobre los Ingresos Brutos sobre los ingresos de la Actividad Promocionada
- Exención del 100% del Impuesto Inmobiliario correspondiente a las Partidas afectadas a la Actividad Promocionada
- Exención del 100% del Impuesto Automotor (hasta 5 Unidades) sobre vehículos utilitarios y/o camiones afectados al proceso productivo

- Exención del Impuesto a los sellos - en el período de construcción y montaje - para los contratos de:

A Nivel Municipalidad de La Matanza

La Ordenanza N° 22658/12 establece el régimen de promoción municipal para las empresas industriales y las que brinden servicios a las mismas.

Las empresas que instalen una planta en un parque industrial, gozarán de la exención del 100% de la facturación originada en las actividades promocionadas por un plazo de hasta 10 años, en los siguientes tributos municipales:

- Tasa por Habilitación de Comercios e Industrias.
- Tasa por Inspección de Seguridad e Higiene.
- Tasa por Servicios Generales.
- Derechos de Publicidad y Propaganda.
- Tasa por Contraste de Pesas y Medidas.
- Derechos de construcción.
- Toda otra tasa a crearse que modifique o reemplace a las existentes

Consecuencias

La excesiva presión tributaria a nivel Municipal, que derivo en aproximadamente impuestos directos sobre los ingresos brutos en 1,5 % provoco que la empresa busque alternativas en otros municipios para desarrollar su proyectos de negocios, emigrando gran parte de sus procesos industriales, de servicios y comerciales del Partido de General San Martín a el Partido de La Matanza. Según opinión de uno de los Socios Gerentes de la Compañía, dicha situación fue provocada porque considera que en una situación económica donde los costos influyen de gran forma

en los márgenes de ganancias, el elevado porcentaje de carga fiscal reduce los márgenes afectando el desarrollo y la inversión de nuevos proyectos de la empresa.

Según los Estados Contables del 2015 y 2016, los ingresos fueron

- Al 31/12/2015: \$ 84.140.585,88
- Al 31/12/2016: \$ 174.435.533,78
- Al 31/12/2017: \$ 205.291.789,90

Periodo	Total Pais Art. 2	Coef. Multilateral	Base Imp. Bs. As.	Impuesto IIBB	Base Imp. - Impuesto	Base SM Sin Coef. Mun.	Tasa al 0,5 %	Tasa al 1,2 %	Costo Fiscal	Coef. Municipal	Base SM con Coef. Mun.	Tasa al 0,5 %	Tasa al 1,2	Ahorro Fiscal al 0,5 %	Ahorro Fiscal al 1,2 %
ene-15	\$ 5.667.266,00	0,9176	\$ 5.200.283,28	\$ 26.879,42	\$ 5.173.403,86	\$ 5.173.403,86	\$ 25.867,02	\$ 62.080,85	\$ 36.213,83	0,2829	\$ 1.463.555,95	\$ 7.317,78	\$ 17.562,67	\$ 18.549,24	\$ 44.518,17
feb-15	\$ 4.696.372,98	0,9176	\$ 4.309.391,85	\$ 28.068,92	\$ 4.281.322,93	\$ 4.281.322,93	\$ 21.406,61	\$ 51.375,88	\$ 29.969,26	0,2829	\$ 1.211.186,26	\$ 6.055,93	\$ 14.534,24	\$ 15.350,68	\$ 36.841,64
mar-15	\$ 5.380.305,60	0,9176	\$ 4.936.968,42	\$ 25.191,31	\$ 4.911.777,11	\$ 4.911.777,11	\$ 24.558,89	\$ 58.941,33	\$ 34.382,44	0,2829	\$ 1.389.541,74	\$ 6.947,71	\$ 16.674,50	\$ 17.611,18	\$ 42.266,82
abr-15	\$ 6.138.838,92	0,9068	\$ 5.566.699,13	\$ 27.521,97	\$ 5.539.177,16	\$ 5.539.177,16	\$ 27.695,89	\$ 66.470,13	\$ 38.774,24	0,2829	\$ 1.567.033,22	\$ 7.835,17	\$ 18.804,40	\$ 19.860,72	\$ 47.665,73
may-15	\$ 6.507.996,08	0,9068	\$ 5.901.450,85	\$ 30.181,07	\$ 5.871.269,78	\$ 5.871.269,78	\$ 29.356,35	\$ 70.455,24	\$ 41.098,89	0,2829	\$ 1.660.982,22	\$ 8.304,91	\$ 19.931,79	\$ 21.051,44	\$ 50.523,45
jun-15	\$ 7.733.365,29	0,9068	\$ 7.012.615,64	\$ 35.395,62	\$ 6.977.220,02	\$ 6.977.220,02	\$ 34.886,10	\$ 83.726,64	\$ 48.840,54	0,2829	\$ 1.973.855,55	\$ 9.869,28	\$ 23.686,27	\$ 25.016,82	\$ 60.040,37
jul-15	\$ 7.347.199,83	0,9068	\$ 6.662.440,81	\$ 35.184,74	\$ 6.627.256,07	\$ 6.627.256,07	\$ 33.136,28	\$ 79.527,07	\$ 46.390,79	0,2829	\$ 1.874.850,74	\$ 9.374,25	\$ 22.498,21	\$ 23.762,03	\$ 57.028,86
ago-15	\$ 6.875.199,89	0,9068	\$ 6.234.431,26	\$ 31.600,61	\$ 6.202.830,65	\$ 6.202.830,65	\$ 31.014,15	\$ 74.433,97	\$ 43.419,81	0,2829	\$ 1.754.780,79	\$ 8.773,90	\$ 21.057,37	\$ 22.240,25	\$ 53.376,60
sep-15	\$ 8.918.681,81	0,9068	\$ 8.087.460,67	\$ 41.100,54	\$ 8.046.360,13	\$ 8.046.360,13	\$ 40.231,80	\$ 96.556,32	\$ 56.324,52	0,2829	\$ 2.276.315,28	\$ 11.381,58	\$ 27.315,78	\$ 28.850,22	\$ 69.240,54
oct-15	\$ 8.285.804,44	0,9068	\$ 7.513.567,47	\$ 37.378,45	\$ 7.476.189,02	\$ 7.476.189,02	\$ 37.380,95	\$ 89.714,27	\$ 52.333,32	0,2829	\$ 2.115.013,87	\$ 10.575,07	\$ 25.380,17	\$ 26.805,88	\$ 64.334,10
nov-15	\$ 8.115.973,52	0,9068	\$ 7.359.564,79	\$ 36.413,93	\$ 7.323.150,86	\$ 7.323.150,86	\$ 36.615,75	\$ 87.877,81	\$ 51.262,06	0,2829	\$ 2.071.719,38	\$ 10.358,60	\$ 24.860,63	\$ 26.257,16	\$ 63.017,18
dic-15	\$ 8.438.968,01	0,9068	\$ 7.652.456,19	\$ 37.695,18	\$ 7.614.761,01	\$ 7.614.761,01	\$ 38.073,81	\$ 91.377,13	\$ 53.303,33	0,2829	\$ 2.154.215,89	\$ 10.771,08	\$ 25.850,59	\$ 27.302,73	\$ 65.526,54
Total 2015	\$ 84.105.972,37		\$ 76.437.330,35	\$ 392.611,76	\$ 76.044.718,59	\$ 76.044.718,59	\$ 380.223,59	\$ 912.536,62	\$ 532.313,03		\$ 21.513.050,89	\$ 107.565,25	\$ 258.156,61	\$ 272.658,34	\$ 654.380,01
ene-16	\$ 9.736.860,13	0,9068	\$ 8.829.384,77	\$ 43.660,71	\$ 8.785.724,06	\$ 8.785.724,06	\$ 43.928,62	\$ 105.428,69	\$ 61.500,07	0,2829	\$ 2.485.481,34	\$ 12.427,41	\$ 29.825,78	\$ 31.501,21	\$ 75.602,91
feb-16	\$ 12.490.899,63	0,9068	\$ 11.326.747,78	\$ 56.982,79	\$ 11.269.764,99	\$ 11.269.764,99	\$ 56.348,82	\$ 135.237,18	\$ 78.888,35	0,2829	\$ 3.188.216,52	\$ 15.941,08	\$ 38.258,60	\$ 40.407,74	\$ 96.978,58
mar-16	\$ 11.017.366,31	0,9068	\$ 9.990.547,77	\$ 50.215,22	\$ 9.940.332,55	\$ 9.940.332,55	\$ 49.701,66	\$ 119.283,99	\$ 69.582,33	0,2829	\$ 2.812.120,08	\$ 14.060,60	\$ 33.745,44	\$ 35.641,06	\$ 85.538,55
abr-16	\$ 11.824.891,08	0,9068	\$ 10.722.811,23	\$ 54.076,16	\$ 10.668.735,07	\$ 10.668.735,07	\$ 53.343,68	\$ 128.024,82	\$ 74.681,15	0,2829	\$ 3.018.185,15	\$ 15.090,93	\$ 36.218,22	\$ 38.252,75	\$ 91.806,60
may-16	\$ 11.070.190,13	0,9038	\$ 10.005.237,84	\$ 50.791,37	\$ 9.954.446,47	\$ 9.954.446,47	\$ 49.772,23	\$ 119.453,36	\$ 69.681,13	0,2829	\$ 2.816.112,91	\$ 14.080,56	\$ 33.793,35	\$ 35.691,67	\$ 85.660,00
jun-16	\$ 14.822.963,63	0,9038	\$ 13.396.994,53	\$ 67.856,35	\$ 13.329.138,18	\$ 13.329.138,18	\$ 66.645,69	\$ 159.949,66	\$ 93.303,97	0,2829	\$ 3.770.813,19	\$ 18.854,07	\$ 45.249,76	\$ 47.791,62	\$ 114.699,90
jul-16	\$ 15.507.294,47	0,9038	\$ 14.015.492,74	\$ 70.248,20	\$ 13.945.244,54	\$ 13.945.244,54	\$ 69.726,22	\$ 167.342,93	\$ 97.616,71	0,2829	\$ 3.945.109,68	\$ 19.725,55	\$ 47.341,32	\$ 50.000,67	\$ 120.001,62
ago-16	\$ 18.444.757,94	0,9038	\$ 16.670.372,23	\$ 84.125,49	\$ 16.586.246,74	\$ 16.586.246,74	\$ 82.931,23	\$ 199.034,96	\$ 116.103,73	0,2829	\$ 4.692.249,20	\$ 23.461,25	\$ 56.306,99	\$ 59.469,99	\$ 142.727,97
sep-16	\$ 17.137.991,23	0,9038	\$ 15.489.316,47	\$ 77.594,99	\$ 15.411.721,48	\$ 15.411.721,48	\$ 77.058,61	\$ 184.940,66	\$ 107.882,05	0,2829	\$ 4.359.976,01	\$ 21.799,88	\$ 52.319,71	\$ 55.258,73	\$ 132.620,95
oct-16	\$ 16.341.020,20	0,9038	\$ 14.769.014,06	\$ 74.338,37	\$ 14.694.675,69	\$ 14.694.675,69	\$ 73.473,38	\$ 176.336,11	\$ 102.862,73	0,2829	\$ 4.157.123,75	\$ 20.785,62	\$ 49.885,49	\$ 52.687,76	\$ 126.450,62
nov-16	\$ 21.910.639,59	0,9038	\$ 19.802.836,06	\$ 99.532,66	\$ 19.703.303,40	\$ 19.703.303,40	\$ 98.516,52	\$ 236.439,64	\$ 137.923,12	0,2829	\$ 5.574.064,53	\$ 27.870,32	\$ 66.888,77	\$ 70.646,19	\$ 169.550,87
dic-16	\$ 14.980.253,78	0,9038	\$ 13.539.153,37	\$ 67.908,94	\$ 13.471.244,43	\$ 13.471.244,43	\$ 67.356,22	\$ 161.654,93	\$ 94.298,71	0,2829	\$ 3.811.015,05	\$ 19.055,08	\$ 45.732,18	\$ 48.301,15	\$ 115.922,75
Total 2016	\$ 175.285.128,12		\$ 158.557.908,85	\$ 797.331,25	\$ 157.760.577,60	\$ 157.760.577,60	\$ 788.802,89	\$ 1.893.126,93	\$ 1.104.324,04		\$ 44.630.467,40	\$ 223.152,34	\$ 535.565,61	\$ 565.650,55	\$ 1.357.561,32
ene-16	\$ 18.266.452,35	0,9039	\$ 16.511.046,28	\$ 43.660,71	\$ 16.467.385,57	\$ 16.467.385,57	\$ 82.336,93	\$ 197.608,63	\$ 115.271,70	0,2829	\$ 4.658.623,38	\$ 23.293,12	\$ 55.903,48	\$ 59.043,81	\$ 141.705,15
feb-16	\$ 11.873.548,41	0,9039	\$ 10.732.500,41	\$ 56.982,79	\$ 10.675.517,62	\$ 10.675.517,62	\$ 53.377,59	\$ 128.106,21	\$ 74.728,62	0,2829	\$ 3.020.103,93	\$ 15.100,52	\$ 36.241,25	\$ 38.277,07	\$ 91.864,96
mar-16	\$ 16.602.654,39	0,9039	\$ 15.007.139,30	\$ 50.215,22	\$ 14.956.924,08	\$ 14.956.924,08	\$ 74.784,62	\$ 179.483,09	\$ 104.698,47	0,2829	\$ 4.231.313,82	\$ 21.156,57	\$ 50.775,77	\$ 53.628,05	\$ 128.707,32
abr-16	\$ 20.674.332,79	0,8811	\$ 18.216.154,62	\$ 54.076,16	\$ 18.162.078,46	\$ 18.162.078,46	\$ 90.810,39	\$ 217.944,94	\$ 127.134,55	0,2829	\$ 5.138.052,00	\$ 25.690,26	\$ 61.656,62	\$ 65.120,13	\$ 156.288,32
may-16	\$ 16.218.913,03	0,8811	\$ 14.290.484,27	\$ 50.791,37	\$ 14.239.692,90	\$ 14.239.692,90	\$ 71.198,46	\$ 170.876,31	\$ 99.677,85	0,2829	\$ 4.028.409,12	\$ 20.142,05	\$ 48.340,91	\$ 51.056,42	\$ 122.535,41
jun-16	\$ 17.928.664,19	0,8811	\$ 15.796.946,02	\$ 67.856,35	\$ 15.729.089,67	\$ 15.729.089,67	\$ 78.645,45	\$ 188.749,08	\$ 110.103,63	0,2829	\$ 4.449.759,47	\$ 22.248,80	\$ 53.397,11	\$ 56.396,65	\$ 135.351,96
Total 2017	\$ 365.664.356,02		\$ 329.382.871,93	\$ 1.524.414,30	\$ 327.858.457,63	\$ 327.858.457,63	\$ 1.639.292,29	\$ 3.934.301,49	\$ 2.295.009,20		\$ 92.751.157,66	\$ 463.755,79	\$ 1.113.013,89	\$ 1.175.536,50	\$ 2.821.287,60
Total	\$ 625.055.456,51		\$ 564.378.111,12	\$ 2.714.357,31	\$ 561.663.753,81	\$ 561.663.753,81	\$ 2.808.318,77	\$ 6.739.965,05	\$ 3.931.646,28		\$ 158.894.675,95	\$ 794.473,38	\$ 1.906.736,11	\$ 2.291.603,01	\$ 4.833.228,93

Resumen Costo fiscal Sin Aplicar coeficiente			
	Tasa al 0,5 %	Tasa al 1,2 %	Costo Fiscal
Año 2015	\$ 380.223,59	\$ 912.536,62	\$ 532.313,03
Año 2016	\$ 788.802,89	\$ 1.893.126,93	\$ 1.104.324,04
Año 2017	\$ 1.639.292,29	\$ 3.934.301,49	\$ 2.295.009,20
Resumen Ahorro fiscal aplicando coeficiente			
	Ahorro Fiscal al 0,5 %	Ahorro Fiscal al 1,2 %	
Año 2015	\$ 272.658,34	\$ 654.380,01	
Año 2016	\$ 565.650,55	\$ 1.357.561,32	
Año 2017	\$ 1.175.536,50	\$ 2.821.287,60	

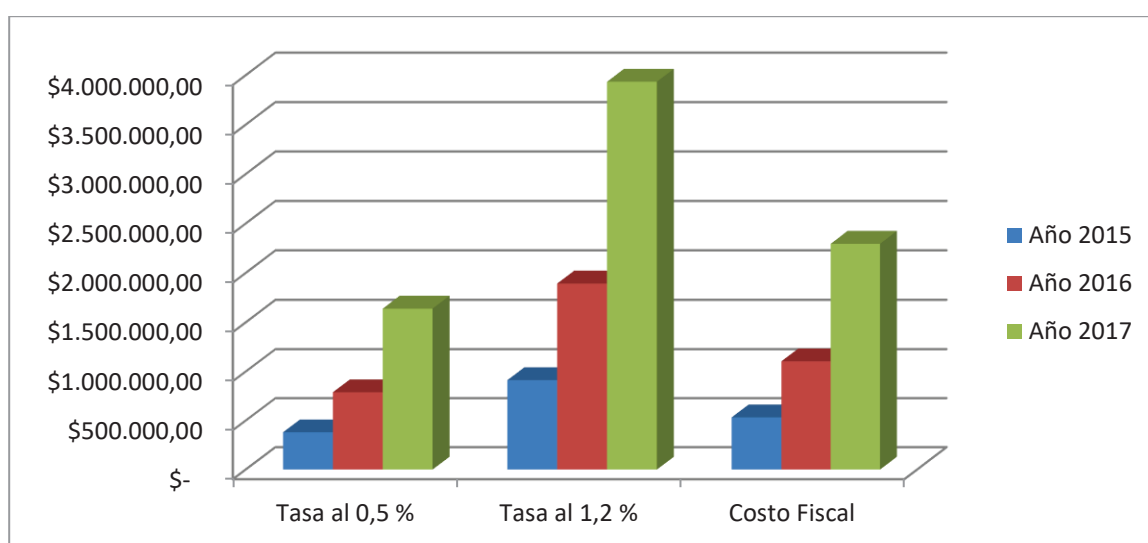


Ilustración 2 Costos fiscales de Alper química

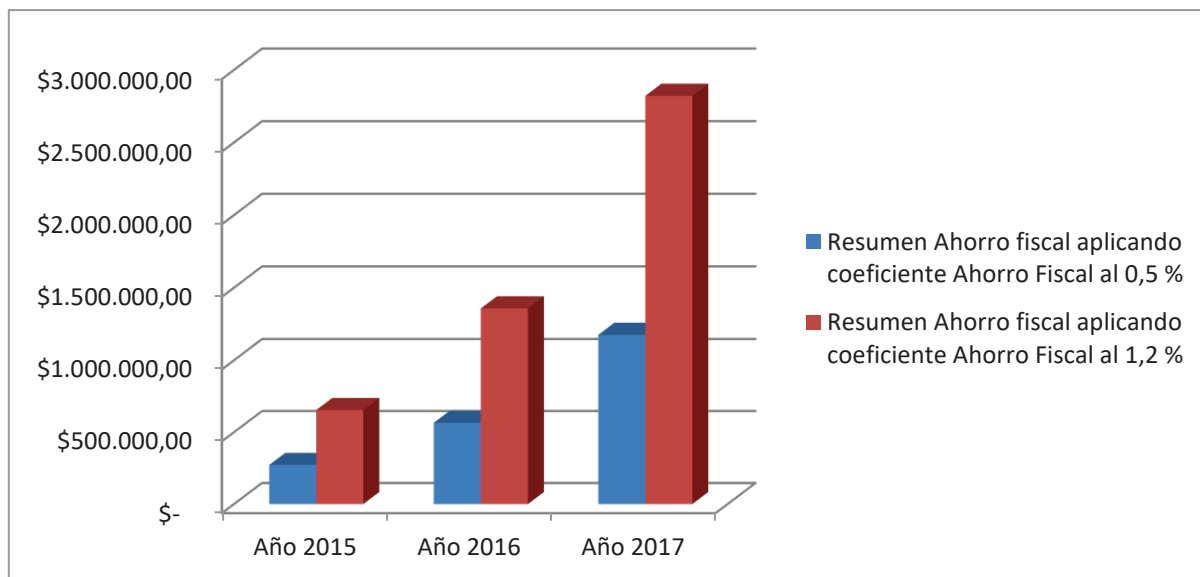


Ilustración 2 Ahorros fiscales de Alper química

Según puede verificarse en los cuadros anteriores el impacto de los costos asumidos durante el ajuste fiscal realizado, y el posterior encuadre de la alícuota pasando del 0,5 % al 1,2 % provocó un aumento de los costos fijos de dicho periodo en \$ 2.250.000 aproximadamente, representando un 1 % del total de las ventas brutas del año 2015 a junio 2017. Si la empresa se hubiera mudado con anterioridad y aplicado un coeficiente intermunicipal para Gral. San Martín de aproximadamente 0,28, le hubiera provocado un ahorro fiscal cercano a los \$ 6.000.000 de pesos, manteniendo la alícuota al 0,5 %. Con el encuadre en alicuotario de 1,2 % era de \$ 1.800.000.

CONCLUSIONES

El sistema tributario nacional se encuentra dividido en tres niveles, el federal dirigido por la AFIP, con impuestos nacionales tales como Ganancias IVA, entre los más importantes. A nivel provincial, cada jurisdicción posee su agencia de recaudación (Arba), el cual se encarga de tributar el impuesto a los ingresos brutos, rentas, inmobiliarias y sellos entre otros. Y por último se debe responder a las tasas, derechos y contribuciones impuestas por cada municipio, en contraprestación de un servicio de inspección de seguridad, salubridad e higiene, que en la mayoría de los casos no se cumple.

Actualmente las pyme argentinas, se encuentran sumergidas en un sistema complejo lleno de tecnicismos, reglamentaciones, fallos y percepciones subjetivas.

Lo anteriormente mencionado genera incertidumbre y sobretodo costos fijos, que reducen los márgenes de ganancias y con ello mitigan las posibilidades de contar con fondos autogenerados para realizar inversiones que permitan el crecimiento y desarrollo. Esta dificultad ata a las pymes a buscar financiamiento en el mercado a elevadas tasas de interés, como son los que ofrecen los bancos y las entidades financieras privadas. La imposibilidad de acceder al mercado de capitales y sobre todo al mercado de valores, es otro motivo de la dificultad de generar un apalancamiento financiero a bajos costos financieros.

En nuestro de análisis, se puede verificar que la hipótesis planteada es correcta: Alper Química no escapa a la presión tributaria que sufren las pequeñas y medianas empresas en Argentina, afectando negativamente a su crecimiento, e impidiendo su desarrollo industrial.

Creemos que es tiempo de diseñar un sistema tributario orientado a pequeñas y medianas firmas y micro emprendimientos más simple y equilibrado.

RECOMENDACIONES

- Proponemos centralizar la recaudación impositiva en pocos impuestos de fácil aplicación y fiscalización, que permita fácilmente reducir la evasión, flagelo cultural que también debería corregirse.
- También resulta claro que las Pymes deben trabajar en mejorar su gestión para ayudar a mantener un orden interno, admitiendo que la presión fiscal existe y que permita reducir los costos administrativos indirectos que la misma genera y que afecta directamente a su competitividad.
- Impuestos adecuados a beneficios reales. Se deberían adecuar los impuestos a los beneficios reales que obtienen las empresas.

Bibliografía

- [Impuesto sobre los ingresos brutos. Loregimenes de retención y percepcio de las 23 provincias y CABA – Jose Antonio Alaniz – 2016 – 1era edición.](#)
- [Pensar la economía Argentina – Kulfas Matias](#)
- Saturado de Impuestos – El Contador Locane – 2015 1era ed.
- [ABC Profesional del Contador – Agiero Veronica Andrea -11/2009 - 1era ed.](#)

Netgrafia

- <https://www.apertura.com/historico/Como-se-llevan-las-provincias-con-los-impuestos-20120424-0001.html>
- <https://www.argentina.gob.ar/noticias/nuevas-categorias-para-ser-pyme>
- <http://www.arba.gov.ar/Accesible/Consultar/ResultadoTemario.asp?idTema=186>
- <http://www.afip.gob.ar/sitio/externos/default.asp>
- <http://www.sanmartin.gov.ar/>
- [Impuesto sobre los ingresos brutos. Loregimenes de retención y percepcio de las 23 provincias y CABA – Jose Antonio Alaniz – 2016 – 1era edición.](#)
- <http://www.eumed.net/librosgratis/2008b/397/Caracteristicas%20generales%20de%20la%20PyMEs%20en%20Argentina.htm>
- <https://www.comafi.com.ar/espaciopyme/1406-Las-pymes-argentinas-realidades-y-perspectivas.Espacio-Pyme-Nota.note.aspx>
- [Pensar la economía Argentina – Kulfas Matias](#)
- <https://www.cronista.com/pyme/negocios/En-medio-de-la-tormenta-la-crisis-Saturado-de-Impuestos-El-Contador-Locane-2015-1era-ed.-condiciona-la-competitividad-de-pymes-20180830-0001.html> Copyright ©
- <https://www.elterritorio.com.ar/la-came-pide-que-se-baje-la-presion-fiscal-a-las-pymes-912-et>
- <https://www.lanacion.com.ar/2151143-el-50-de-los-empresarios-de-las-pymes-tiene-masde-60-anos>
- [ABC Profesional del Contador – Agüero Veronica Andrea -11/2009 - 1era ed.](#)